

北京合众思壮科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

北京合众思壮科技股份有限公司（以下简称“合众思壮”或“公司”）于2021年2月2日收到深圳证券交易所下发的《关于对北京合众思壮科技股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2021】第73号）（以下简称“关注函”），现就《关注函》所涉及事项的回复公告如下：

2021年1月30日，你公司披露《2020年度业绩预告》，预计2020年归属于上市公司股东的净利润为-15亿元至-10亿元，你公司解释亏损主要原因为经营情况未达预期，对商誉、存货、长期股权投资、应收款项等资产计提减值准备。我部对此表示关注，请你公司对以下事项认真核查并说明：

1、结合市场宏观环境、行业情况及你公司经营情况，详细说明你公司预计2020年大额亏损的原因及合理性，并向投资者充分提示经营风险及业绩下滑风险。

回复：

公司2020年经营业绩情况（亿元）如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变动额
营业收入	16.81	15.49	1.32
减：营业成本	9.42	8.53	0.89
毛利率	44%	45%	1%
期间费用	11.72	11.05	0.67
资产减值准备	6.50 至 11.60	5.93	0.57 至 5.67
基金承诺损失	-	2.16	-2.16
加：其他损益	0.76	1.54	-0.78
净利润	-10.07 至 -15.17	-10.63	0.56 至 -4.54

公司主营业务所聚焦的北斗导航及各细分应用领域，具有较好的发展潜力，市场空间较大，景气度高，属于国家新兴产业发展战略的核心范畴，基本生产经营环境不存在重大不利情况。

报告期内，受新冠肺炎疫情影响，公司业务开展遇到一定困难，特别是项目

型业务的实施、验收出现较大幅度的延迟。2020 年，营业收入同比增加 8.52%，若扣除 2020 年下半年基金并表的因素，营收同比略有增长。2020 年亏损的主要原因有：

（1）公司营业收入规模未达到预期，再加上部分低效资产挤占运营资金，毛利不能覆盖费用支出。2020 年，期间费用同比增加 0.67 亿元，其中因贷款规模增加导致财务费用同比增加 0.32 亿元，基金合并导致期间费用增加 0.21 亿元。整体而言，经营性业务亏损与 2019 年基本相当。

（2）2020 年度各项资产减值准备预计计提 6.5 至 11.6 亿元，其中主要包括商誉减值准备 2 亿元至 3.5 亿元，长期股权投资减值准备 7,000 万元至 3.3 亿元，信用减值损失 1.8 亿元至 2.4 亿元、存货跌价准备 1.2 亿元至 1.7 亿元、无形资产减值准备 0.5 亿元至 0.7 亿元。各项资产减值准备计提的合理性说明详见本关注函后续问题的回复内容。

2020 年，公司以聚焦核心主业、管理提升、优化资源配置为整体经营方针。为改善流动性紧张的局面，公司拟通过盘活低效资产，大额款项催收，实现资金回笼，减少财务费用，化解存量风险，有效提升公司的核心竞争力和盈利水平。但由于上述举措尚未全部完成，导致 2020 年出现经营亏损。

2021 年，公司将加大力度继续推进上述举措，但是实施效果存在不确定性，仍存在一定的经营风险与业务下滑风险，敬请广大投资者注意投资风险。

2、你公司拟计提商誉减值准备 2 亿元至 3.5 亿元。请以列表形式补充披露商誉减值准备明细内容，包括但不限于资产组名称、收购金额、评估增值情况、本次计提金额、占总商誉的比重等，并结合商誉减值测算过程中的重要假设、关键参数等减值测算过程说明相关减值测试是否符合会计准则的相关规定，公司 2020 年计提商誉减值金额是否准确，是否合理。

回复：

公司对商誉的减值风险一直高度关注，持续跟踪商誉标的公司的业绩完成情况，并结合商誉标的公司下年度业绩预测，估计商誉减值风险。在每年年报编制时，都会对标的公司商誉进行减值测试，并及时披露商誉减值风险，提醒投资者关注。2020 年末，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》有关商誉减值处理的相关规定，以及证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求，

聘请了具备证券业务资质的资产评估机构，对商誉减值进行初步测算。

公司确定了 19 项含商誉资产组（包含归属于资产组的可辨认资产、商誉、可能涉及的资产组对应的不可分割负债及可能涉及的其他资产或负债），采用现金流量折现法估算其预计未来现金流的净现值。评估关键参数的设定包括：

（1）收入增长率、毛利率根据各资产组历史年度经营情况以及管理层对未来宏观经济、行业发展趋势的判断，结合各资产组业务现状及经营规划。

（2）折现率按照现金流与折现率口径一致的原则，测算均采用税前计算，折现率选取税前加权平均资本成本模型（WACCBT）确定折现率，折现率确定为 15-17%。

2020 年，商誉减值测试的测试方法、计算过程、计提政策等与公司往年各期保持一致。

经初步测算，公司发现广州中科雅图地理信息技术有限公司（以下简称“中科雅图”）、上海泰坦通信工程有限公司（以下简称“泰坦通信”）、广州吉欧光学科技有限公司（以下简称“吉欧光学”）、西安合众思壮防务科技有限责任公司（以下简称“西安防务”）等 7 项资产组存在商誉减值风险。2020 年预计计提商誉减值金额约为 20000-35000 万元，具体明细情况（万元）如下：

序号	资产组名称	收购金额	评估增值情况	商誉账面原值	占总商誉比例	2019 年末已计提减值准备	2020 年预计计提减值
1	中科雅图	61,000.00	56,360.57	53,672.15	47%	16,683.30	15,210-30,210
2	泰坦通信	13,950.00	12,034.89	7,509.33	7%	1,874.22	1,373
3	吉欧光学	5,136.00	3,835.00	3,507.82	3%	2,270.33	1,237
4	西安防务	2,960.74	1,683.51	1,683.51	1%		700
5	农垦垦通	1,778.37	909.35	636.54	1%		636
6	博阳世通	2,200.00	3,163.27	1,049.55	1%	67.23	500
7	和成视讯	559.23	674.85	344.17	0%		344
	合计	93,882.89	78,661.44	70,523.61	61%	22,349.18	20,000-35,000

其中，中科雅图 2020 年度经营结果未达预期，并且其应收账款回款未达预期，存在较大的减值风险，公司委托中介机构正在进行测试以确定具体商誉减值金额，预计减值范围 1.52-3.02 亿元。

综上，我们认为，公司商誉减值测试符合会计准则的相关规定。但由于上述各子公司 2020 年度报表未经审计，评估机构尚未完成评估工作，减值测试结果

存在变动的可能性。

3、你公司拟计提长期股权投资减值准备 7,000 万元至 3.3 亿元。请补充披露长期股权投资减值的明细内容和减值测试过程，并结合被投资单位的经营情况说明减值迹象发生时间、计提依据及计提金额的合理性，说明以前期间对长期股权投资减值计提是否充分。

回复：

公司 2020 年度计提长期股权投资减值准备明细情况如下：

被投资公司名称	持股比例	2020 年末 投资账面成本	2020 年预计 计提减值准备
北斗导航科技有限公司	50%	25,765.85	0-25,765.85
华通信安（北京）科技发展有限公司	35.28%	7,059.43	7,059.43
合计		32,825.28	7,059.43-32,825.28

北斗导航目前主营业务为便携式数据通信台站产品的生产与销售，2020 年存在大额合同逾期交付，且持续未得到有效改善。目前其尚未提供经审计的财务报告，但经对其资产负债及经营情况分析，该长期股权投资存在减值迹象，我们预计计提减值损失 0-2.58 亿元。

华通信安（北京）科技发展有限公司（简称“华通信安”）主要从事特殊行业高端电子设备以及硅基复合材料的研发、生产和销售。2019 年前，经对其资产负债、经营情况分析以及中介机构确认，公司对该股权投资已累计计提减值损失 7,385.06 万元。2020 年，因业务开展未达预期、流动资金短缺等问题，经营活动陷入困境，持续经营能力存在较大不确定性。按照华通信安现有资产负债情况，长期股权投资存在减值迹象，拟计提减值准备 7059 万元。

2019 年，经公司管理层评估并聘请专业中介机构出具鉴证意见，长期股权投资计提减值准备 1.2 亿元。公司认为，以前期间对长期股权投资减值计提充分。2020 年公司继续聘请中介机构进行减值测试，具体减值测试结果以中介机构报告为准。

4、你公司拟计提信用减值损失 1.8 亿元至 2.4 亿元。请结合 2020 年以来公司所属行业政策及客户信用等方面发生的重大变化、公司信用政策及应收款项账龄结构变化情况等，说明本期坏账准备的计提原因、依据及合理性，前期坏账准备计提是否充分，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

2020 年公司所属行业政策及客户信用、信用政策未发生重大变化，公司应收款项账龄结构变化情况及相应计提坏账准备如下：

项目	坏账 计提比例	应收款项余额			2020 年 拟补提坏账
		2020 年末	2019 年末	涨幅	
1、单项计提		28,900.92	14,984.06	93%	17,624.30
其中：五十五所	100%	8,249.49	9,480.38	-13%	3,299.80
2、性质组合计提	3%	29,138.04	39,174.67	-26%	-301.10
3、按照账龄计提		143,668.89	104,360.35	38%	5,052.82
（1）1 年以内	3%	80,999.15	73,613.78	10%	221.56
（2）1-2 年	19%	51,082.41	14,590.53	250%	6,933.46
（3）2-3 年	46%	4,328.53	11,712.64	-63%	-3,396.69
（4）3-4 年	61%	4,861.41	1,082.09	349%	2,305.39
（5）4-5 年	90%	976.10	506.46	93%	422.68
（6）5 年以上	100%	1,421.29	2,854.86	-50%	-1,433.57
合计		201,707.85	158,519.08	27%	22,376.03

2020 年度补提 2.24 亿元信用减值损失，其中单项计提坏账 1.76 亿元、按照账龄计提坏账 0.51 亿元，账龄结构变化和单项计提坏账应收款项增加是 2020 年度计提坏账的主要原因。

2020 年应收款项余额同比增加了 4.32 亿，主要是通导一体化业务货物交付后未按期回款。另外，2020 年公司新拓展业务增加了应收款，主要包括郑州航空港兴港智慧城市有限公司新增应收账款 0.66 亿元、哈尔滨星途导航科技有限公司新增应收账款 0.21 亿元、千寻位置网络（浙江）有限公司新增应收账款 0.14 亿元。

公司 2020 年单项计提减值 1.76 亿中，主要为中科雅图的政府机构客户 7200 万元，该应收款对应的业务主要为农村土地承包经营权确权项目，客户主要集中在广西和云南两省。2020 年，中科雅图实际回款与计划差异较大，经了解，该业务实际完工量与招标工作量出现较大偏差，导致工程款远超出原财务预算，相关款项存在较大的回收风险，公司拟单项计提减值。

2019 年，公司根据会计政策及企业会计准则的相关规定，计提了信用减值损失 1.23 亿元。公司认为，以前期间对信用减值损失计提充分。

上述计提信用减值损失的会计处理符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定。

5、你公司拟计提存货跌价准备 1.2 亿元至 1.7 亿元。请结合存货发生减值

迹象的时点、计提依据、具体测算过程，说明前期跌价准备计提是否充分，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，于资产负债表日对按不同产品线、不同型号的各类存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。初步评估显示，公司部分存货存在减值风险，主要原因为：2020 年 7 月，北斗三号组网完成正式面向全球提供服务，市场推出了全面支持北斗三号应用的新一代产品。与新产品相比，公司部分存货的性价比较低，存在减值迹象。基于上述原因，公司出于谨慎性考虑，公司对呆滞库存产品及其原材料、配件计提了存货跌价准备 1.20-1.70 亿元。

2019 年，公司基于当时的技术进步、市场需求变化等原因对库存减值进行测试，经公司管理层评估并聘请专业中介机构出具鉴证意见，公司计提了存货跌价准备 8,453.71 万元。公司认为，以前期间对存货跌价准备计提充分。

上述计提存货跌价准备的会计处理符合《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定。

特此公告。

北京合众思壮科技股份有限公司

董事会

二〇二一年二月十日